

Dedicatoria

A Dios y a la Virgen...por todo.

A Mamá, mi esencia, mi raíz,
la génesis de mi vida.

A Andrés y Naty, mis amores,
ustedes con su sola presencia ya
me han otorgado el doctorado más
honroso al que he podido aspirar.

A Laura, parte de mí ser, de mí sentido vital.

A toda la red de afectos, desafectos y
sentimientos que juntos hemos conformado...
no importa que tan lejos o tan cerca estén.

Agradecimientos

A la profesora Norka Vilorio, mi tutora, poseedora de un espíritu dedicado a la academia con calidad humana y compromiso incondicional. Gracias por confiar en mí.

A las profesoras Rosa Aura Casal, Aura Elena Peña y Laura Luciani, por todos sus acertados aportes y consejos oportunos. Gracias por su apoyo.

A mis amigos todos, por sus reflexiones y afectos, por su extraordinario apoyo al cederme su tiempo para la reflexión. Gracias por ayudarme a construir y reconstruir anteriores y nuevos conceptos.

ÍNDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE MATRICES	vii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
LISTA DE ANEXOS	x
RESUMEN	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I LOS CONFLICTOS EN LA CONTABILIDAD A PARTIR DE LA ADOPCIÓN DE LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL	
	7
Modelo de la representación fiel	8
Modelo de la regulación	18
Modelo de regulación internacional	30
Intencionalidad	58
Importancia de la investigación	59
Justificación de la investigación	63
Alcance de la investigación	65
II PERSPECTIVAS DE LA DISCUSIÓN SOBRE INFORMACIÓN CONTABLE <i>VERSUS</i> INFORMACIÓN FINANCIERA	
	67
El aporte de los investigadores	67
El sustento teórico de la investigación	78
Historia del marco conceptual FASB – IASB	78
El Plan de Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera en Venezuela	92
III EL APOORTE DE JHON SEARLE A LA INVESTIGACIÓN	
	107
La construcción social y las Normas Internacionales de Información Financiera	107
Etapa feudal	128
Etapa del orden de falsificación	128
Etapa de la orden de producción	129
Etapa de la orden de simulación	131

	pp.
CAPÍTULO	
IV LA CONSTRUCCIÓN SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN	134
Posición epistemológica	134
Posición ontológica de la investigación	141
Posición metodológica	144
Enfoque investigativo	144
Mundo intersubjetivo	145
Las interacciones	152
La intersubjetividad como Reflexión Colectiva.....	156
La subjetividad como objetividad: Credibilidad de la investigación	158
V LA CONSTRUCCIÓN DE LA REALIDAD CONTABLE DESDE EL MODELO DE LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL DEL IASB	160
VI CONSECUENCIAS EN LA CONTABILIDAD DEL USO DE LA REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL DEL IASB.....	206
VII IMPLICACIONES EN LA CONSTRUCCIÓN DE LA REALIDAD CONTABLE DEL MODELO DE REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL DEL IASB	247
VIII REFLEXIONES FINALES	272
REFERENCIAS	279
ANEXOS	293

LISTA DE MATRICES

MATRIZ	pp.
1 Escuelas del pensamiento contable, representantes más significativos y aportaciones	13
2 Comparación entre los objetivos del IASC y el IASB	35
3 Cambios más importantes en cuanto a los objetivos de los marcos conceptuales y los usuarios considerados	36
4 Efectos de las objeciones en los estados financieros	53
5 Declaraciones sobre aspectos conceptuales (Concepts Statements) del FASB	86
6 Normas Internacionales de Información Financiera (NIC-NIIF) vigentes para los ejercicios que finalicen el 31 de diciembre de 2008 o posterior de las Entidades que no sean Pequeñas y Medianas y las que no estén reguladas por la Comisión Nacional de Valores	95
7 Sujetos interactuantes en la investigación	146
8 Codificación de los sujetos pertenecientes al gremio	147
9 Codificación de los sujetos pertenecientes al Grupo de estudio	148
10 Codificación de los sujetos definidos como usuarios	148
11 Resumen de la evolución histórica de la NIC 1	198
12 Actividad económica, época y hechos base del registro contable	221
13 Opiniones de los gremialistas sobre la construcción de la realidad financiera	227
14 Opiniones de los académicos sobre la construcción de la realidad financiera	228
15 Opiniones de los gremialistas sobre representación fiel y esencia sobre forma	238

MATRIZ		pp.
16	Opiniones de los académicos sobre representación fiel y esencia sobre forma	239
17	Opiniones de los usuarios sobre la combinación de valores pasados y futuros en la información financiera	243
18	Opiniones de los académicos sobre la consideración de la gerencia como usuario de la información financiera	245
19	Opiniones de los gremialistas sobre la contabilidad y la contabilidad financiera	248
20	Métodos de medición considerados en el Marco Conceptual 2010	261

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1 Jerarquía de los elementos que conforman el marco conceptual	85
2 Criterios de categorización de pequeñas y medianas entidades	99
3 Fecha de transición para las pequeñas y medianas entidades	101
4 Evolución de las fechas para la adopción de las VEN-NIF	103
5 BA VEN-NIF vigentes en Venezuela	103
6 Construcción del conocimiento	141
7 Procedimiento del debido proceso para la emisión de NIIF ..	178
8 Estructura general que sostiene la propuesta ontológica de Searle	206
9 Proceso que rige la teoría de construcción social de la realidad presentada por Searle	208
10 Aplicación de las características cualitativas fundamentales .	235

LISTA DE ANEXOS

ANEXO	pp.
A	Guía de Discusión 1. Realizada a académicos (profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes, expertos y certificados como Facilitadores en NIIF) ... 294
B	Guía de Discusión 2. Realizada a académicos (profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes, expertos y certificados como Facilitadores en NIIF) ... 303
C	Entrevistas a Profundidad a Usuarios 316
D	Entrevista a Profundidad al Gremialista 1 323
E	Entrevista a Profundidad al Gremialista 2 327
F	Entrevista a Profundidad al Gremialista 3 331
G	Entrevista a Profundidad al Gremialista 4 334

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

**LOS CONFLICTOS EN LA CONTABILIDAD A LA LUZ DE LA
REGULACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL**

Un examen a partir de la construcción social de la realidad social

Autor: Juan Carlos Pacheco Rivera

Tutora: Dra. Norka Judith Vilorio Ortega

Fecha: Junio 2014

RESUMEN

La compleja y diversa realidad del mundo empresarial, la globalización de las actividades económicas, el desarrollo de nuevas tecnologías, tanto en los procesos productivos como en los medios de intercambio comercial y de capitales, condicionan los usos y decisiones de los usuarios de la información contable. En este contexto, el modelo “contable” internacional actual está siendo criticado, pues se centra solo en satisfacer las necesidades de información financiera asociadas con los usuarios relacionados de los mercados financieros, en función de su toma de decisiones. Esta situación, en el caso de Venezuela se agrava, pues desde el año 2004 la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, decidió adoptar como base de las normas contables, a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales serán de uso obligatorio para la preparación y presentación de información financiera, independientemente que las empresas tengan o no obligación pública de rendir cuentas. La investigación se apoya en los aportes de Searle sobre la construcción de la realidad social, para explicar la forma en que el modelo de la regulación contable internacional construye realidad contable, y así precisar los efectos en la construcción social de la realidad financiera como consecuencia de la aplicación del modelo de regulación contable internacional. La tesis se desarrolla en un enfoque investigativo cualitativo, sobre la base de un contexto investigativo que parte de la revisión bibliográfica, pero que incluye un ciclo de iteraciones con otros sujetos interesados. Destacan como resultados, el desarrollo de un nuevo núcleo de la contabilidad, asociada solo con la realidad de los mercados financieros, que potencia la construcción de información financiera que sirva para los actores de estos mercados, en detrimento de las necesidades de la gerencia y de otros usuarios, basada en la representación fiel de los modelos de medición.

Palabras claves: contabilidad, construcción social de la realidad, NIIF.